

法人税及び地方法人税の申告時差額の処理（「決算時＜申告時」の場合）

＜質問＞

前期に発生した法人税及び地方法人税について、下記の会計処理を行いました。

- (1) 前期：法人税及び地方法人税の「決算時」の処理
法人税、住民税及び事業税 100,000／未払法人税等 100,000

当期において、下記の会計処理を行いました。

- (2) 当期：法人税及び地方法人税の「申告時差額」の処理
法人税、住民税及び事業税 10,000／未払法人税等 10,000
- (3) 当期：法人税及び地方法人税の「申告時」の精算処理
未払法人税等 110,000／現預金 110,000

当期のワーキングシートの入力はどうなりますか？

<回答>

申告時差額は「損金経理をした納税充当金」にプラス金額で登録します。

(事例を分かりやすくするため、当期の法人税及び地方法人税の発生額は省略します)

- ・「332-1.法人税ワーキングシートの入力①」又は「441-1.法人税ワーキングシートの入力②」WS

[別表4・5(1):所得金額の計算基礎(必須)]>[当期利益]タブ

当期利益	利益準備金等	留保1	留保2	留保3	流出・加算	流出・減算	税効
1. 当期利益又は当期欠損の額、納税充当金と法人税等調整額を入力してください。							
摘 要		金 額					
当期利益又は当期欠損の額		1	0				
損金経理をした納税充当金		4	10,000				
法人税等調整額		加減区分	▼				
		金額					
税効果会計適用開始年度の確認		▼					

[別表5(2):租税公課の納付(還付)状況等]>[租税公課の納付(還付)状況]タブ

租税公課の納付(還付)状況		仮払税金の消却	通算税効果額の決済額等			
1. 租税公課の納付(還付)状況を入力してください。 ※修正申告後の期首未納税額(初期表示)は、必ず確認してください。						
税目及び事業年度	(△)期首未収還付税額	当期発生税額	(△)納税充当金受入	(△)仮払税金で受入	(△)雑収入等で受入	(△)期末未収還付税額
	期首現在未納税額		納税充当金	仮 払 経 理	損 金 経 理	期末現在未納税額
令 1. 1. 1	(△)		(△)	(△)	(△)	(△)
令 5. 4. 1	(△)		(△)	(△)	(△)	(△)
令 6. 3. 31	110,000		110,000			0
法人税・地方法人税	3	法人税				
		地方法人税				
		計				

(補足) 地方税の場合は、同じ画面の道府県民税・市町村民税・事業税等で入力してください

※参考※

下記画面は自動的に繰り越されています。

・「331-1.法人税の前期繰越金額等の確認」WS>[利益積立3]タブ

利益積立 1	利益積立 2	利益積立 3	利益積立 4	特殊調整	税効果	資本金
1. 期首現在利益積立金額①（別表五(一)）						(3/4)
行	区 分			金 額		
63	減価償却超過額					
64	繰延資産償却超過額					
65	一括償却資産損金算入限度超過額					
66	繰延消費税額等損金算入限度超過額					
67	未収還付法人税等（欠損繰戻分）			△		
68	仮払法人税及び仮払地方法人税			△		
69	仮 払 都 道 府 県 民 税			△		
70	仮 払 市 町 村 民 税			△		
71	仮 払 事 業 税 等			△		
72	仮 払 諸 税			△		
73	繰 越 損 益 金			25		
74	納 税 充 当 金			26	100,000	
75	未 払 事 業 税 等			△		

■別表 4

加	損金経理をした法人税及び地方法人税 (附帯税を除く。)	2					以後終了事業年度分
	損金経理をした道府県民税及び市町村民税	3					
	損金経理をした納税充当金	4	10,000	10,000			
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、 加算金、経費金(返納分を除く。)及び通算税	5			その他		
	減価償却の償却超過額	6					
	役員給与の損金不算入額	7			その他		
	交際費等の損金不算入額	8			その他		
	通算法人に係る加算額 (別表四付表「5」)	9			外※		
		10					
	算	小計	11	10,000	10,000	外※	

■別表5 (1)

納 税 充 当 金		26	100,000	110,000	10,000		0
未 納 法 人 税 等 （ 各 財 事 す る 年 も 度 の に 所 得 る に ）	未納法人税及び未納地方法人税 （附帯税を除く。）	27	110,000	110,000	中間	△	△ 2,500
					確定	△ 2,500	
	未 払 通 算 税 効 果 額 （附帯税の額に係る部分の金額を除く。）	28			中間		△
					確定		
	未 納 道 府 県 民 税 （均等割を含む。）	29	△	△	中間	△	
				確定	△		
	未 納 市 町 村 民 税 （均等割を含む。）	30	△	△	中間	△	△
					確定	△	

■別表5 (2)

税目及び事業年度		期首現在 未納税額 ①	当期発生税額 ②	当期中の納付税額				期末現在 未納税額 ①+②-④-⑤-⑥
				充当金取崩し による納付 ③	仮払経理に よる納付 ④	預金経理に よる納付 ⑤	現金経理に よる納付 ⑥	
法人税及び 地方法人税	・ ・							
	5・4・1 6・3・31	110,000		110,000			0	
	当期分 中 間							
	確 定		2,500				2,500	
	計	110,000	2,500	110,000			2,500	
納 税 充 当 金 の 計 算								
繰入額	期首納税充当金	30	100,000円	取崩額	その損金算入のもの	36	円	
	損金経理をした納税充当金	31	10,000		の損金不算入のもの	37		
		32				38		
	計 (31)+(32)	33	10,000		他仮払税金消却	39		
取崩額	法人税等 (5の④)+(10の②)+(15の②)	34	110,000		計 (34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39)	40	110,000	
	事業税及び特例法人事業税 (19の②)	35			期末納税充当金 (30)+(33)-(40)	41	0	

4